



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 07 marca 2023 r.

FB-KF.431.1.2023.JM

Pan  
**Mariusz Foryś**  
Wójt Gminy Mściwojów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 stycznia do 17 lutego 2023 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634) zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Mściwojów, 59-407 Mściwojów 43.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Mściwojów pod pozycją nr 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

**Pan Mariusz Forys** – Wójt Gminy Mściwojów wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Mściwojowie z dnia 23 października 2018 r.).

**Pani Monika Bialek** - Skarbnik Gminy Mściwojów, powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2016 r. (Uchwała Nr XV.95.2016 Rady Gminy Mściwojów z dnia 29 marca 2016 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Mściwojów, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str.: 19-23]*

W 2019 roku Gmina Mściwojów zawarła z Wojewodą Dolnośląskim jedną umowę dotacji nr 68/2019 na kwotę **146 000,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-11/2019) na kwotę **146 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 16 października 2019 r. (nr FB-BP.3111.442.2019.AA) zawiadomił Urząd Gminy Mściwojów, że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 15 października 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.187.2019.MF.4091) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok, zostały wprowadzone zmiany dotyczące kontrolowanego zadania, przedstawione w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dział	Rozdział	Paragraf	
„Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”	600	60078	6330	146 000,00

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w tym w zakresie zadania objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr V.48.2019 Rady Gminy Mściwojów z dnia 29.03.2019 r.	600	60078	6330	1 440 000,00	146 000,00	1 586 000,00	600	60078	6050	1 855 000,00	200 000,00	2 055 000,00
Zarządzenie nr 0050.74.2019 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 30.07.2019 r.	600	60078	6330	1 586 000,00	0,00	1 586 000,00	600	60078	6050	0,00*	200 000,00*	200 000,00*
										2 055 000,00	0,00	2 055 000,00
										200 000,00*	15 000,00**	215 000,00*

\*Zmiana w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą.

\*\* Zmiana w ramach paragrafu 6050 przeniesienie środków w wysokości 15 000 zł na realizację kontrolowanego zadania.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzono Uchwałą Rady Gminy Mściwojów oraz Zarządzeniem Wójta Mściwojowa w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te zgodne były:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

*[Dowód akta kontroli str. 24-47]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **II. Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa**

Na terenie administracyjnym Gminy Mściwojów w dniu 11 sierpnia 2017 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 24 października 2017 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 1 620 582,40 zł.

Gmina Mściwojów złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 2 sierpnia 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **146 000,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. . „Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1),
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 18 października 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Mściwojów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mściwojów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Mściwojów, zawarta została umowa dotacji nr 68/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”	68/2019	18.10.2019 r.	146 000,00	42 038,06	77,64%	30.10.2019 r.	29.11.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 68/2019],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 3 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 68/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Mściwojów otrzymała na rachunek bankowy nr 44 8647 1020 0214 6784 2000 0021 w dniu 07 listopada 2019 r. środki dotacji w wysokości **146 000,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Mściwojów zawarła umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą kontrolowanego zadania prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Zadanie	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
„Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”	OPZ.272.7.2019	08.09.2019 r.	Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Świdnica	do dnia 30.10.2019 r.	197 181,30

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 30.10.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 20.11.2019 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca wystawił fakturę VAT.

Zestawienie danych w zakresie protokołu oraz przedłożonej faktury VAT przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	Kwota dotacji (DUW)	Kwota środków własnych (Gmina Mściwojów)	Kwota środków niekwalifikow.
„Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”	30.10.2019 r.	20.10.2019 r.	00002/S RD/19/1 1/F	21.11.2019 r.	197 181,30	146 000,00	42 038,06*	9 143,24

\* W tym środki w wysokości 23 100,00 zł dofinansowanie zadania ze środków budżetu Województwa Dolnośląskiego na podstawie Umowy nr 241/2019.

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
„Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”	00002/SRD/19/11/F	25.11.2019 r.	28.11.2019 r.	227/2019	30 dni od dnia doręczenia faktury	29.11.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Gmina Mściwojów dokonała w dniu podanym w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 90 8647 1020 0210 0003 2002 0004. Przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 68/2019 z dnia 18 października 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str 48-116]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

#### Organ – Gmina Mściwojów:

- 133/01;
- 901/01-600-60078-6330-Dotacja otrzymana z budżetu państwa;
- 223/01-Urząd Gminy Mściwojów.

#### Jednostka :

- 130/02;
- 130/02/06- Usuwanie Skutków Klęsk Żywiolowych- Droga Gminna Targoszyn;
- 130/02/06/01- Wydatki z Dotacji- droga gminna Targoszyn;
- 130/02/06/02- WYDATKI WŁASNE – droga gminna Targoszyn
- 223/01;
- 201/Z- Zobowiązania;
- 080/33;
- 810/3- Dotacje na inwestycje;
- 011/02- Środki trwałe.

Ponadto, do kontroli przedstawiono wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, faktura, wyciągi bankowe oraz dokument OT.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została ona zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący z jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.



Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe w zakresie objętym kontrolą prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 68/2019 z dnia 18 października 2019 r. jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W toku kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek ten został wypełniony

W trakcie kontroli ustalono, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 001/2/22/3126/19 z dnia 29.11.2019 r.

Dokument OT - przyjęcie środka trwałego - zawierał elementy dowodu księgowego wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu, numer identyfikacyjny,

- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumentach OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 117-128]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

#### **IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 68/2019):

- rozliczenia końcowego kosztów zadania, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów bankowych lub potwierżeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Gmina Mściwojów sporządziła w dniu 20 grudnia 2019 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą, które wraz z wymaganymi dokumentami zostało nadane dnia 20.12.2019 r. w placówce pocztowej tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Mściwojów oraz Skarbnik Gminy Mściwojów złożyli oświadczenie: *„iz wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie”*.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 129-142]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### 1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie, dz. 234, km 0+000 - 0+110 km [intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr, sierpień 2017 r.]”

Umowa dotacji Nr 68/2019 z dnia 18 października 2019 r.

### 2. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

Data rozpoczęcia zadania – 16 sierpnia 2019 r.

Data zakończenia zadania – 30 października 2019 r.

Data końcowego odbioru robót – 20 listopada 2019 r.

### 3. Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: OZP.272.7.2019 z dnia 09 sierpnia 2019 r. na okres od 16 sierpnia 2017 r. do 30 października 2019 r.

### 4. Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie w km 0+000 - 0+110 km (działka nr 234 w obrębie Targoszyn)

### 5. Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: - 197 181,30 zł brutto

### 6. Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą ul. Częstochowska 12, 58-100 Świdnica.

### 7. Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości i długości 110 mb drogi. Konstrukcja jezdni obejmowała wykonanie

konstrukcji nawierzchni jezdni/zjazdów składającej się z betonu asfaltowego - warstwy ścieralnej – AC 11 S 50/70 - 4 cm, związanie międzywarstwowe – emulsja asfaltowa C60 B3 ZM, warstwy wiązającej – AC 16 W 50/70 - 5 cm, związanie międzywarstwowe – emulsja asfaltowa C60 B3 ZM. Podbudowa zasadnicza – mieszanka niezwiązana z kruszywem C90/3 - 20 cm. Warstwa mrozoochronna – mieszanka związana spoiwem hydraulicznym C1,5/2 - 31 cm; Wykonano jezdnię dwupasową dwukierunkową o szerokości 4,50 m i szerokości pasa ruchu – 2,25 m, wykonane pobocze o szerokości zmiennej, min. 0,50 m. Odwodnienie jezdni odbywa się za pośrednictwem spadków poprzecznych i podłużnych na istniejący teren. Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 20 listopada 2019 r. Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego. Trudności w trakcie realizacji zadania: brak. Zakres zadania zrealizowano w pełni. Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

8. Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

- Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą,
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

*[Dowód: akta kontroli str.: 143-144]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.**

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2477), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk

żywiolowych pn.: „Przebudowa drogi Gminnej w Targoszynie w granicach działki (dz. nr 234 od 0+000km do 0+110km). Intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr sierpień 2017 r.”.

1. Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla sienie czynności z dnia 26.07.2019r.; 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 31.07.2019 r. oraz 26.07.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- Zarządzenie Nr 0050.71.2019 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 10 lipca 2017 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie w granicach działki (dz. nr 234 od 0+000km do 0+110km). Intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr sierpień 2017 r.”,
- Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OZP.271.15.2019 oraz Kosztorys inwestorski sporządzony przez p. Mariusza Szymer dnia 30.06.2019 roku,
- Potwierdzenie opublikowania na elektronicznej tablicy ogłoszeń: Ogłoszenia Nr 572085-N-2019 z dnia 11.07.2019 r.,
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Znak: OZP.271.15.2019,
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 572085-N-2019 z dnia 11.07.2019 roku oraz potwierdzenie jego publikacji w systemie BZP z dnia 11.07.2019r.,
- Wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania „Przebudowa drogi Gminnej w Targoszynie w granicach działki (dz. nr 234 od 0+000km do 0+110km). Intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr sierpień 2017 r.” wraz z określonym terminem składania ofert oraz informacją o terminie otwarcia kopert.
- Oferta wybrana – Oferta złożona przez Firmę Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Częstochowskiej 12; 58-100 Świdnica wraz z oświadczeniem wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania

na podstawie przepisów określonych w Ustawie PZP,

- Potwierdzenie wpłaty Wadium z dnia 25 lipca 2019 roku,
- Wezwanie do złożenia dokumentów znak: OPZ.271.15.2019 z dnia 29 lipca 2019 roku,
- Odpowiedź wykonawcy z dnia 1 sierpnia 2019 roku na wezwanie do złożenia dokumentów wraz z kompletem załączników,
- Informacja o wyborze oferty w związku z prowadzonym postępowaniem w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 2 sierpnia 2019 roku, znak: OZP.271.15.2019,
- Umowa Nr OZP.272.7.2019 zawarta dnia 9.08.2019 roku pomiędzy Gminą Mściwojów, z siedzibą Urząd Gminy Mściwojów, Mściwojów; 59-407 Mściwojów a Świdnickim Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Częstochowskiej 12; 58-100 Świdnica,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oznaczenie sprawy: OZP.271.15.2019.

## 2. Ustalenia pokontrolne:

- Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.06.2019 r., na łączną kwotę 198 551,13 PLN netto, co stanowi równowartość 46 049,38 EUR netto [pkt. 4 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477),
- Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP),
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego dnia 11.07.2019r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony

w SIWZ termin składania ofert na dzień 26.07.2019 r. do godz. 11.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale II SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część III SIWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40%,

- Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 0050.71.2019 Wójta Gminy Mściwojów z dnia 10 lipca 2017 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu pn.: *Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie w granicach działki (dz. nr 234 od 0+000km do 0+110km). Intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr sierpień 2017 r.* Pracownik Zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członkowie komisji w dniach 26.07.2019 r. oraz 31.07.2019 r. zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 11.07.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 572085-N-2019 oraz na internetowej tablicy ogłoszeń Zamawiającego,
- W terminie składania ofert, tj. do dnia 26.08.2019 r. do godz. 11:00 wpłynęły 4 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firmy Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Częstochowskiej 12; 58-100 Świdnica z SIWZ,
- Umowę nr OZP.272.7.2019 z dnia 9.08.2019 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą Świdnickie Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Częstochowskiej 12; 58-100 Świdnica, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie: *Przebudowa drogi gminnej w Targoszynie w granicach działki (dz. nr 234 od 0+000km do 0+110km). Intensywne opady atmosferyczne i silny wiatr sierpień 2017 r.* określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 197 181,30 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie

- z umową określono na 30.10.2019 r. Przed podpisaniem umowy Wykonawca dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 572085-N-2019 z dnia 7.11.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 145-257]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
*Edyta Sapala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*